

**13** *Travail demandé:*

Ouvrir les comptes: 1020 Banque, 1060 Titres, 1176 Impôt anticipé, 1301 Produits à recevoir, 2800 Capital, 2850 Privé, 7400 Produits des titres, 7410 Charges des titres, 9000 Compte de résultat.

Enregistrer les opérations ci-dessous (toutes les opérations sont réalisées par la banque).

Clôturer les comptes et établir le bilan final.

*Opérations:*

1. 31 décembre: Inventaire: Titres en portefeuille: 14 obligations A, 3% de 5'000 nominal, jouissance 31 mai, évaluées au cours de 92.50; 10 actions de la société Y de 500 nominal, libérées de 70%, estimées à 1'585 la pièce, y compris le non-libéré. Impôt anticipé 475. Banque (solde en notre faveur) 13'000. Intérêts courus?
2. 1<sup>er</sup> janvier: Ouverture des comptes et extourne de l'écriture relative aux coupons courus.
3. 10 avril: Encaissement d'un dividende de 10%.
4. 15 mai: Libération du solde dû sur les actions.
5. 31 mai: Encaissement des coupons d'obligations A.
6. 31 juillet: Vente des obligations A pour 70'180, coupons courus compris.
7. 31 août: Souscription et libération intégrale, au cours de 100.25, de 12 obligations B, 4% de 5'000 nominal, jouissance 31 août.
8. 1<sup>er</sup> octobre: La Société Y augmente son capital d'un tiers. Nous souscrivons et libérons une action nouvelle pour le prix de 600 (valeur nominale 500) et nous vendons le reste de nos droits de souscription à 35 pièce.
9. 15 décembre: Paiement des impôts cantonaux et communaux 2'580, moins l'impôt anticipé récupérable.
10. 31 décembre: Inventaire des obligations B à 100.50 et des actions Y à 1'480 pièce. Comptabilisation de l'intérêt couru.
11. 31 décembre: Frais de gérance du portefeuille 200.